

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2007156149

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

网上贸易对我国增值税的影响及对策研究

Studies on Effects of Online Trading on China's VAT and
Related Strategies

屠克威

指导教师姓名: 许志端 教授

专业名称: 工商管理 (EMBA)

论文提交日期: 2011 年 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2011 年 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

随着网络和信息技术的飞速发展，网上贸易在全球范围内得到了迅猛发展。与传统贸易相比，网上贸易具有很少受时间因素制约、贸易空间巨大、高效率低成本等优势，给企业和国家经济发展带来了诸多利好。但同时，由于网上贸易的无国界性、虚拟性和隐蔽性等特点，对税收产生了诸多影响，给传统税收征管带来了不小冲击。

针对网上贸易对税收带来的影响，世界各国都加强了对网上贸易税收问题的研究，如何加强对网上贸易的税收征管成为目前一项迫切的重要课题。鉴于增值税是我国第一大税种，本文主要对网上贸易的增值税征管问题展开分析和研究。本文围绕网上贸易对增值税的影响和对策，分五个章节尝试进行阐述和分析。第一章是绪论，主要介绍了研究的背景及意义、研究的内容与方法、理论基础。第二章主要对网上贸易及其对增值税的影响作了阐述和分析。第三章是国际上关于网上贸易的增值税对策。第四章是分析了我国对网上贸易征税的必要性和总体思路以及技术实现途径。第五章是我国应对网上贸易的增值税对策和具体做法。通过对网上贸易给增值税带来的影响分析和对策建议，希望能够为我国加强网上贸易增值税征管提供一定的借鉴。

关键词：网上贸易； 增值税； 影响； 对策

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

With the development of internet and the information tech, online trading has been growing rapidly all over the world. Compared with the traditional trading, online trading has very little affected by time factors, large trade space, high efficiency and low cost advantages. It has brought a lot of good to the enterprise and national economic development .But, due to the global nature , virtual and concealment, etc., online trading also exerted influence on tax revenue, bringing big impact to the traditional tax collection and administration .

With the impact of online trading to tax , countries in the world all enhance the research of online trading- tax revenue. How to strengthen online trading tax administration is becoming an urgently and important issue. In view of value-added tax is the largest tax in our country, this paper focuses on the collection and management of value-added tax for online trading. This paper focuses on the impact of online trading and countermeasures on the value-added tax, and attempt to explain and analyze the issue in five chapters. The first chapter is an introduction, describes the research background and significance, contents and methods, theoretical basis. The second chapter main describe the online trade and its impact on the value-added tax. The third chapter is the international measures of value-added tax for the online trading. The fourth chapter is the analysis of the necessity for online trading taxation ,the general idea and the technology ways. Chapter V is our response to the VAT online trading strategies and specific practices. By the analysis of impact to the value-added tax in online trading ,and giving the proposal, this paper hopes will have some references for the value-added tax administration in country.

Key words: online trading; value-added tax; impact; measures

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

1 绪论	1
1.1 研究的背景及意义	1
1.2 研究的内容与方法	2
1.2.1 研究内容	2
1.2.2 研究方法	3
1.3 研究的理论基础	4
1.3.1 网上贸易的经济学特征	4
1.3.2 网上贸易的可税性	4
1.3.3 网上贸易对税收收入的影响	5
1.3.4 征税对网上贸易发展的影响	6
2 网上贸易及其对增值税的影响	8
2.1 网上贸易和增值税的概念	8
2.1.1 网上贸易	8
2.1.2 增值税	9
2.2 网上贸易的优势及分类	9
2.2.1 网上贸易的优势	9
2.2.2 网上贸易的分类	10
2.3 网上贸易对增值税的影响	11
2.3.1 对增值税纳税主体的影响	11
2.3.2 对增值税纳税客体的影响	13
2.3.3 对增值税纳税环节的影响	15
2.3.4 对增值税国内纳税地点的影响	15
2.3.5 对增值税国际税收管辖权的影响	16
2.3.6 对增值税征收机关的影响	18
2.4 小结	20
3 国际上关于网上贸易的增值税对策比较及启示	22
3.1 美国的做法	22

3.2 OECD 的做法	23
3.3 欧盟的做法	24
3.4 发展中国家的做法	25
3.5 小结.....	25
4 我国对网上贸易征税的必要性和战略选择	27
4.1 我国对网上贸易征税的必要性	27
4.2 网上贸易税收案例分析	28
4.2.1 案例 1.....	28
4.2.2 案例 2.....	29
4.2.3 案例 3.....	29
4.2.4 案例分析.....	30
4.3 网上贸易征税的总体思路及技术实现	31
4.3.1 网上贸易征税应遵循的税收原则.....	31
4.3.2 实现网上贸易征税的基本途径.....	32
4.4 小结.....	38
5 我国应对网上贸易的增值税对策和具体建议	39
5.1 完善现行税制	39
5.1.1 扩大纳税客体范围.....	39
5.1.2 确定纳税主体.....	40
5.1.3 明确纳税环节和纳税地点.....	40
5.1.4 确定网上贸易增值税税率.....	41
5.1.5 修订两类纳税人划分标准.....	41
5.2 建立与网上贸易相适应的税收征管体系	42
5.2.1 建立网上贸易工商税务登记制度.....	42
5.2.2 开具电子发票，推行电子签名.....	43
5.2.3 探索网上税务局，推进增值税征管电子化进程.....	43
5.2.4 强化税收征管，完善税务稽查.....	45
5.2.5 加强税务部门与其他部门的沟通合作.....	45

5.2.6 增强服务意识,完善网上贸易纳税服务.....	46
5.3 建立和完善相关配套措施	46
5.3.1 加强国际税收交流与合作.....	46
5.3.2 建立一支适应信息化社会发展要求的专门队伍.....	47
5.3.3 强化税收宣传,营造诚信纳税氛围.....	47
5.3.4 积极鼓励税务代理业的发展.....	47
5.3.5 加快信用体系建设.....	48
5.4 小结.....	48
结 论.....	50
参考文献.....	51

厦门大学博硕士论文摘要库

1 绪论

1.1 研究的背景及意义

随着信息通讯技术的快速发展，互联网在全球迅速普及。据调研机构 comScore 公布的调查结果显示，至 2008 年 12 月，全球网民数量已突破 10 亿，其中 43% 来自亚太地区，中国互联网用户占到了大多数，用户比例为 17.8%。^① 调研公司 ForresterResearch 于 2009 年发布的报告显示，2013 年全球网民数量将达到 22 亿。^② 伴随着互联网的发展和网民的高速增长，网上贸易逐渐兴起，呈现出强大的发展势头，日益成为传统交易以外的一种重要的交易方式，经济学家普遍认为，网上贸易的发展将是未来世界经济发展的一个重要推动力。根据美国国际数据公司公布的调查报告显示，全球网络商务以每年 70% 的速度增长，2005 年已增加到 5 万亿美元。

上世纪末以来，我国的互联网网络交易发展迅速，诞生了众多从事 B2C 的网络交易公司，以当当和卓越为代表的中国 B2C 早期拓荒者，逐步建立自己的市场基础。此外，淘宝网和易趣网等 C2C 网站也随后兴起，交易额日益增加，呈现良好发展势头。应该说，网上购物正成为人们生活的时尚，网上贸易日益受到社会的欢迎和关注。2010 年 8 月 30 日，商务部在京举行《中国电子商务报告（2008-2009）》发布会，报告统计，2008 年，中国电子商务交易额达到 3.1 万亿元人民币，网络购物交易额达到 1257 亿元人民币；2009 年，中国电子商务交易额达到 3.8 万亿元人民币，网络购物交易额达到 2586 亿元人民币，同比分别增长 21.7% 和 105.8%。2010 年 6 月，商务部下发《关于促进网络购物健康发展的指导意见》，提出力争到“十二五”期末网络购物交易额达到中国社会消费品零售总额的 5%，部分电子商务发展起步较早的地区达到 10% 左右。

网上贸易的迅速成长和发展，必然对传统交易造成冲击，影响着实体经济。应该说，网上贸易的出现，既给社会、企业和消费者带来一系列利好，但同时

^① 数据来源：<http://news.163.com/09/0125/11/50GIC5JE0001124J.html>

^② 数据来源：<http://news.sohu.com/20090722/n265392033.shtml>

也引发了不少问题。比较突出的一个问题是传统税制、税收征管遭遇尴尬境地，政府的既定税收法律法规和政策均是基于传统贸易方式，如何对网上贸易征税成为难题。若不对网上贸易进行管制和课税，国家税基将受到侵蚀，容易造成税款流失，国家利益受损，经济运行受到干扰；企业生产经营也面临不公平竞争。

网上贸易问题已受到世界各国的广泛关注，学术界和政府对于网上贸易给税收带来的影响以及该采取怎样的对策作了大量积极的探讨和实践。在我国，近几年来，社会对网上贸易应该征税的呼声也比较高，学术界也表现出了积极关注，不少学者从不同角度提出了各自的看法，但大多集中在研究电子商务的税收征管、法律完善或是宏观层面的网上贸易税收流失及对策，对于专门税种的研究和具体操作层面的探讨尚比较缺乏。政府也日益看到了网上贸易问题的重要性，积极研究相关税收问题，一些税务部门工作者也积极响应，结合征管经验，探讨了我国对电子商务征税的必要性、原则、思路等。

通过查阅大量文献，结合实际，发现网上贸易问题面广复杂。鉴于我国目前的税收结构是以流转税为主体，流转税中又是以增值税为主导，在整体税收中占据举足轻重的地位，而国内专门关于网上贸易对增值税的影响及对策研究较少，因此，在当前条件下，本文着重分析网上贸易对我国增值税的影响以及对策选择，对于完善税制，优化资源配置，促进经济稳定增长和社会收入公平分配具有重要的现实意义，希望可以为政府对网上贸易的税收决策提供一定的借鉴。

1.2 研究的内容与方法

1.2.1 研究内容

本论文在上述研究背景下，运用管理学、经济学等有关知识，结合现代税收理论，对网上贸易带来的增值税问题进行探讨，并借鉴国外先进经验，从我国当前实际出发，力争在前人研究成果的基础上，为我国网上贸易征税提出切实可行的思路及建议。

本论文主要分成六部分，各部分的主要内容如下：

第一部分，绪论。说明本文的研究背景及意义、研究的主要内容与方法以及研究的理论基础。

第二部分，网上贸易及其对增值税的影响。先从网上贸易和增值税的定义出发，简单介绍了网上贸易的优势和分类等，然后主要从纳税主体、纳税客体、纳税环节、纳税地点的确定问题以及税收管辖权、税收征管方面分析了网上贸易对我国增值税带来的影响和挑战。

第三部分，国际上关于网上贸易的增值税对策比较及启示。介绍了美国、经济合作和发展组织、欧盟以及发展中国家关于网上贸易的增值税问题，进行了比较，结合我国实际，得出一些启示。

第四部分，我国对网上贸易征税的必要性和战略选择。阐述了对网上贸易征税的必要性，并列举了网上贸易税收案例，提出了网上贸易征税应遵循的原则，并在第三部分的基础上，从法律层面、技术层面、征收过程和配套措施方面提出了网上贸易征税的总体思路。

第五部分，我国应对网上贸易的增值税对策和具体建议。在第四部分的基础上，针对我国网上贸易下增值税征收的现状及问题，从增值税要素方面和税收征管方面提出自己的改进建议。

第六部分，结论。总结了研究工作的结论，对网上贸易增值税问题提出了一些建议并对后续的研究作展望。

1.2.2 研究方法

国内针对网上贸易课税议题的主题研究并不多见，研究结果也未有定论，在当前条件下，加之本人能力有限，进行大规模数据的实证分析比较困难。因此，本论文属于初步的探索性研究，研究所采用的方法主要是查阅文献、比较分析、定性与定量分析相结合、案例分析、学科交叉分析等。整篇论文主要侧重在定量分析，同时引用了不少数据加以论证，将定性与定量相结合增强说服力。在理论基础和国际借鉴上，主要是搜集相关的文献和研究资料，在介绍美国、OECD、欧盟和发展中国家关于网上贸易增值税对策时，注重加强了比较分析。在阐述我国加强对网上贸易税收管理的必要性时，引入了小案例。为了更好地说明问题，本论文运用了多种学科知识，包括管理学、经济学、法学等。

1.3 研究的理论基础

1.3.1 网上贸易的经济学特征

按照传统经济学，企业规模的扩张与交易收入呈正相关关系，并且规模经济与交易成本的降低不可兼得，但是在网上贸易下，交易成本大幅降低，可能达到市场完全竞争的零交易成本。关于网上贸易的新经济特征，目前学术界认为主要体现了梅特卡夫法则、马太效应、边际报酬递增规律等。

梅特卡夫法则：根据梅特卡夫法则，网络价值等于网络结点数的平方，或网络价值随着网络用户数量的增加而呈指数增加。信息网络的扩张效应受梅特卡夫法则支配，或者说梅特卡夫法则反映了信息网络扩张效应。互联网用户的快速增长势必带来网络效益的迅速增长。

马太效应：新经济是以信息流组织与支配货物流、资金流、技术流、人力流的经济。在信息活动中，由于人们的心理反应和行为惯性，在一定的条件下，优势或劣势一旦出现，就不断加剧而自行强化，出现滚动的积累效果，即所谓的马太效应。

边际报酬递增规律：在网上贸易下，信息资源是可再生和重复使用的，具有无排他性，其成本不随使用量的增加而成比例增加，出现了要素边际报酬递增规律。

1.3.2 网上贸易的可税性

从法学理论来看，与传统贸易相比，网上贸易主要是贸易的方式发生了变化，并未改变商品贸易的本质。当前，在多数情况下，网上贸易只是把网络作为交易的介质，交易的“课税点”还是发生在有形物品的交付过程中。这种情况下，网络作为交易双方的媒介，并不影响传统的税制原则的运用。但在完全网上贸易交易下，不需要交付任何有形物品，数据、资料的交检和传递存储等，均实现了电子化和无纸化。即便如此，网上贸易销售的根本特征并没有得到改变，对税收的影响主要是在税基、课税对象、纳税主体的认定上存在新的困难，对“商品或劳务、收入”等课税的基本落脚点并没有质的改变。因此，从法理

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库